图书情报工作
第63卷 第18期 2019年9月

高校图书馆文献资源内部控制框架体系构建与实施

■ 宋海艳　李芳　彭佳
上海交通大学图书馆　上海 200240

摘要：[目的/意义]提升文献资源内部控制水平，满足学校内部控制建设的要求，建设适用于文献资源的内部控制框架体系，夯实图书馆科学管理基础。[方法/过程]从内部控制的重要性和高校图书馆内部控制现状调研出发，明确文献资源内部控制目标。基于文献资源生命周期管理构建文献资源内部控制框架体系，以上海交通大学图书馆为例，介绍文献资源内部控制体系的实施情况和举措。[结果/结论]制定文献资源内部控制的战略目标、运营目标、合规目标和资产目标，从管理体制与机制、计划与配置、使用与维保、处置、信息化管理、绩效考评与监督评价七大部分构建文献资源内部控制框架体系，形成“规划——执行——评价——提升”的闭环质量管理，促进文献资源内部控制的动态管理和质量提升。

关键词：高校图书馆　文献资源　内部控制框架体系　实施
分类号：G251
DOI：10.13266/j.issn.0252-3116.2019.18.003

内部控制作为一种规范管理手段，逐渐从企业的应用扩展到社会各个管理领域。自2012年财政部发布《行政事业单位内部控制规范（试行）》，要求2014年开始推进内部控制规范以来，不断加大内部控制力度，2012-2016年，教育部、财政部持续发布了多项行政法规与政策，普遍提升事业单位对内部控制的重视意识和执行力度。图书馆为高校教学、科研工作提供文献资源支撑，日常业务中不同程度地涉及相关经济活动，特别是文献资源建设。为提高文献资源建设质量，提升内部控制水平，满足学校内部控制建设的要求，需加强内部控制，建设一套适用于文献资源的内部控制框架体系，夯实图书馆科学管理基础。

1　高校图书馆开展内部控制的重要性

内部控制与经济活动相伴相随，高校图书馆作为高校组织管理体系的重要部分，开展内部控制对切实发挥和用好文献资源经费、进一步提升管理水平、提高管理效率和效益具有重要意义。

1.1　高校内部管理体系改革和深化的必要组成

伴随国家对高等教育的重视和教育经费的投入，高校的经济活动总量增加，已成为违纪违规的高风险领域[1]。2010年，财政部在工作报告中首次提出要加强事业单位的内部控制建设，并于2012年11月颁布《行政事业单位内部控制规范（试行）》，提出行政事业单位内部控制是指通过制定制度、实施措施和执行程序，实现对行政事业单位经济活动风险的防范和管控[2]，可以说为高校内部控制工作提供了基础性框架。2016年4月，教育部出台《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》，对直属高校控制环境、预决算管理、资产管理、债务管理、收入管理以及支出管理等15个方面的经济活动的内部控制提出要求[3]。在相关法规指导下，高校开始明确风险控制与管理，并作为高校内部管理体系的改革和深化的重要举措，要求图书馆作为文献资源支撑的重要经济行为主体，规范各种事前程序及事后审计，以确保资金运动的合法性、业务活动的经济性、管理活动的规范化，由此催生高校图书馆内部控制的建设与实施。

1.2　高校图书馆自身业务创新和转型的必然之举

近年来，创新和转型一直是高校图书馆业务发展的关键。2016年ACRL学术图书馆大趋势报告[4]以及2017年ACRL环境扫描[5]提出了“馆藏评估”“开放获取和馆藏管理”“馆藏评估、评价和分析”等发展要求，图书馆需要确保经费使用的灵活性、成本的有效分担以及持续地理解用户行为，最终证明图书馆在学生学

作者简介：宋海艳（ORCID：0000-0002-2936-2190），资源与公共服务部主任，副研究馆员，硕士，E-mail：hysong@lib.sjtu.edu.cn；李芳（ORCID：000-0003-0201-2120），副馆长，研究馆员，硕士；彭佳（ORCID：0000-0001-6540-1655），资源与公共服务部副主任，馆员。
收稿日期：2019-01-18　修回日期：2019-03-22　本文起止页码：22-29　本文责任编辑：王传清

宋海艳，李芳，彭佳.高校图书馆文献资源内部控制框架体系构建与实施[J].图书情报工作,2019,63(18):22-29.

习生涯、研究人员学术交流过程中的价值和贡献。上海交通大学图书馆陈进馆长认为未来的大学图书馆必须以创新为核心,大胆推行服务转型,绩效资源便是重要的转型方向[6]。在满足读者和学科需求的前提下,围绕图书馆绩效管理,运用科学模型来规划并分析资源建设的效益和投入产出比,对资源采购前的重要性、适用性、性价比以及资源使用后的效果、价值和满意度等进行评价,形成合理的馆藏优化机制。绩效资源的基本理念是通过资源投入与产出综合评价来实现文献资源的动态管理,这与内部控制所要求的质量管理目标不谋而合,也成为高校图书馆寻求业务创新和转型的必然之举。

2 高校图书馆内部控制研究现状与不足

目前,内部控制比较权威的定义来自美国反欺诈性财务报告委员会的主办机构委员会(COSO 委员会),1992-2013 年,COSO 不断完善内部控制的内涵。2013 年修订后的《内部控制——整体框架》中,将内部控制定义为:由主体的董事会、管理层和其他员工实施的,旨在为实现运营、报告和合规目标提供合理保证的过程,以控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控五要素为基础[7]。当前,我国高校图书馆对内部控制的研究和探索主要是基于这一框架和国家相关法律法规而展开,已取得一些代表性成果。

2007 年,徐红兵从控制环境、信息与沟通、风险评估、控制活动和监督等控制要素对完善图书馆的内部控制进行了探讨,认为内部控制贯穿于图书馆管理活动的各方面,只要存在图书馆及其管理活动,就需要有相应的内部控制[8],这也是国内早期开展内部控制的研究成果。2008 年,M. Mounce 和 P. Mounce 应用 ACRL 预防和应对盗窃指南,研究大学图书馆偷书行为的内部控制[9]。2011 年,李西明从高校风险控制角度研究高校图书馆内部控制,认为内部控制的实质是风险控制,建议从树立正确的内部控制理念、建立高校图书馆内部控制制度、加强对图书编目业务外包等关键控制点的风险控制等角度开展高校图书馆内部控制建设和思考[10]。同年,博闻从图书馆科学管理角度,提出目前图书馆内部控制体系中存在着内控观念淡薄、缺乏风险评估、内控制度不规范、信息沟通不畅以及监督体系不完善等诸多问题,需要构建一个科学合理的图书馆内控体系[11]。2012 年,周亮文基于高校图书馆文献资源采访现状,借用《企业内部控制基本规范》,尝试建立高效图书馆文献资源采访内部控制流程,来保证文献资源在整个经济活动中处于一种可控制状态,以确保其安全性、完整和效益性[12]。2014 年,曹红分析了高校图书馆内部控制问题的原因,如内控环境薄弱、缺乏科学决策依据、系统化管理层次较低、高层次管理人才缺乏、监督体系不完善等,提出从加强内部控制环境建设、梳理业务流程和建立监督机制 3 个方面开展控制活动,促进科学管理[13]。2015 年,吴艳琴基于高校图书馆管理的研究现状,运用内部控制与风险管理基本理论,从内控角度阐述了中国高校图书馆普遍的内部环境,分析了图书采访、人力资源、财务管理等主要风险,提出风险控制对策[14]。2015 年,康安娜亦从图书馆管理角度提出高校图书馆存在内控目标不明确、监督测评体系不完善、信息渠道不畅以及控制效果不明显等问题,建议从推动图书馆内控标准的规范建设、强化内审机构地位和作用、强化组织法人、负责人在内控体系中的责任、引入外部监督、建立内控监督评价体系等方面加强内部控制体系建设[15]。2016 年,宋悦和雒亚丹以内部控制理论特征为出发点,从图书馆内部图书管理流程、图书馆管理体系建设内部控制的视角,剖析图书馆在内部管理中存在如内控理念匮乏、内控不规范、管理人才缺失等具体问题,提出优化、健全图书馆内部控制的举措[16]。

从上述研究来看,国内关于图书馆内部控制的研究是以五要素框架为出发点,围绕内部控制与图书馆管理进行研究,还只停留在内部控制理念、问题研究和探讨上,对内部控制在图书馆具体业务实践中的应用和实践探讨较少。而在具体业务管理研究中,业务涉及面较小,也未能针对业务实践,建立相对系统的文献资源内部控制体系。此外,对内部控制最新思想的引入和借鉴不够充分。2013 年,COSO 在原有五要素基础上,提出了 17 项基本原则,并进一步提炼出 82 个代表相关原则的主要特征和重点关注点的要素,使内控体系的评价更加有据可循[17]。这对于进一步完善内部控制,提升图书馆风险管理能力,具有一定指导和借鉴作用。

本研究在掌握内部控制思想、原则、框架基础上,借鉴和吸收已有成果,立足文献资源管理这一图书馆业务核心,构建文献资源内部控制框架体系,并以上海交通大学图书馆为例,总结内部控制实践经验和成效,以期进一步完善内部控制工作,提高文献资源内控管理水平,提升文献资源建设和利用成效。

3 高校图书馆文献资源内部控制目标

2015年12月,财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见中明确强调,行政事业单位内部控制建设要建立健全科学高效的制约和监督体系,促进单位公共服务效能和内部治理水平不断提高,为实现国家治理体系和治理能力现代化奠定坚实基础、提供有力支撑[18]。2016年,《教育部办公厅关于印发<教育部直属高校经济活动内部控制指南(试行)>的通知》(教财厅[2016]2号)中将高校内部控制的目标确定为保证学校经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整,有效防范舞弊和预防腐败,提高资源配置和使用效益。通过对COSO内部控制目标和相关法规的梳理可见,控制目标对内部控制的举措乃至效率和效果至关重要。

内部控制目标通常包括战略目标、运营目标、合规目标和资产目标等,高校图书馆文献资源内部控制目标需与高等教育改革和发展需求紧密联系,并根据图书馆在学校的功能定位和文献资源的实际作用,明确运营目标;在此基础上,结合教育审计、财务管理、质量控制等管理要求,建立合规目标和资产目标。4个目标相互联系、相互依托,共同构成一个完整的图书馆文献资源内部控制目标,如图1所示:

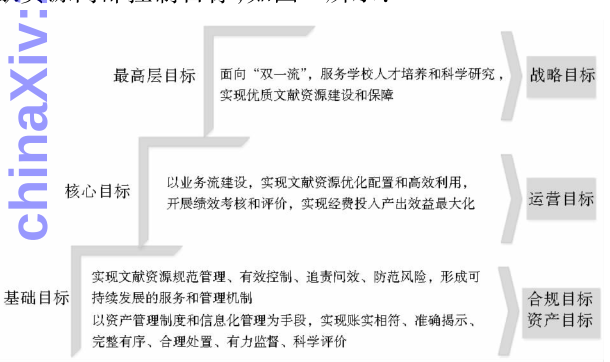


图1 高校图书馆文献资源内部控制目标

3.1 战略目标

战略目标是内部控制的最高层次目标,文献资源内部控制战略目标在于对接学校办学目标和事业发展规划,为学校人才培养和科学研究服务,通过图书馆管理和服务,做好优质文献信息资源建设和保障。当前,高校图书馆需要面向国家和学校“双一流”建设,规划图书馆在学科建设以及教学科研中的战略定位,满足学科建设中的文献资源需求,支撑教学科研活动。

3.2 运营目标

运营目标是内部控制的核心目标,是战略目标的具体化表现。对文献资源而言,需要从文献资源招投标、采购、验收、加工、服务、管理等方面,以业务流形式实现文献资源的优化配置和高效利用;通过开展文献资源绩效考核和评价,实现文献资源经费投入产出效益最大化。

3.3 合规目标

合规目标是内部控制的基础性目标之一,是实现运营目标的有效保证。文献资源合规目标要求高校图书馆应当充分认识到经济活动的风险,通过制定制度、强化实施举措和执行落实,对相关风险进行防范和管控,做到文献资源建设遵纪守法、制度完整、规章健全、程序合规、流程规范,使文献资源业务能够规范管理、有效控制、追责问效、防范风险,形成可持续发展的服务和管理机制。

3.4 资产目标

资产目标也是内部控制的基础性目标之一,是实现运营目标的物质前提。文献资源资产目标特别强调文献资源的资产安全管理,确保文献资源的安全性和完整性。文献资源资产目标在于通过建立资产管理制度,辅助日常资产登记、验收、保管、盘点等实现文献资源的账实相符,并借助系统化、信息化管理,实现文献资源的准确揭示、完整有序、合理处置、有力监督和科学评价。

4 高校图书馆文献资源内部控制框架体系构建

遵循内部控制的全面性、重要性、制衡性和适应性原则,文献资源内部控制框架体系立足文献资源生命周期管理,充分体现文献资源预算、决策、执行、使用和监督等全过程,综合考虑文献资源业务特点以及在图书馆管理和服务中的适用性,重点关注文献资源高风险领域防控、关键岗位权责分配、核心业务流程制衡,充分体现内部控制五要素,并在此基础上,结合高校环境,强调规划、执行、评价、提升的闭环管理模式应用(见图2),形成以内部控制环境建设为基础、以风险评估结果为导向、以控制措施为手段、以信息与沟通为纽带、以监督与评价为推动力的管理体系。

文献资源内部控制体系的核心是基于生命周期的文献资源管理,包括管理体制与机制、计划与配置、使用与维保、处置、信息化管理、绩效考评与监督评价七大部分,从不同角度体现内部控制的五要素要求。其中,管理体制与机制包括组织机构体系、部门权责分配、岗位与人员控制等;计划与配置包括图书馆及院系

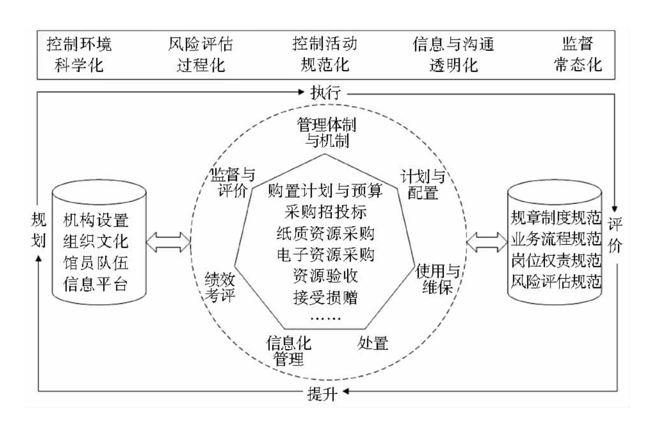


图2　高校图书馆文献资源内部控制框架体系

分馆(资料室)各类型文献资源的计划、采购与招投标、采购验收等工作,也覆盖了文献资源的受赠;使用与维保则重点关注文献资源面向院系师生的布局、使用和管理,涉及文献资源的资产清查与安全性管理;处置主要包括文献资源剔旧和捐赠工作,涉及文献资源资产的完整性管理;信息化管理不仅包括文献资源馆藏信息系统的管理与控制,还包括辅助或支撑馆藏服务的信息化管理;绩效考评主要用于文献资源质量、使用统计以及师生满意度和经费效益等控制;监督与评价主要指文献资源管理制度的公开透明性、合法合规性以及师生意见或建议的反馈渠道等控制。

基于生命周期的文献资源内部控制框架体系,具有以下特点:

(1)综合内部控制五要素功能与作用。在文献资源内部控制体系中,通过分析五要素的特点,将五要素功能更为具体地明确为:控制环境的科学化,强调多元性;风险评估的过程化,突出动态性;控制活动的规范化,立足严谨性;信息与沟通的透明化,强调人性化;监督的常态化,突出全面性,进而发挥五要素功能与作用,提高文献资源内部控制体系的效果与效率。

(2)立足生命周期管理,系统实现内部控制。文献资源内部控制在融合五要素功能基础上,挖掘文献资源生命周期特点,建立从管理体制与运行机制到配置、使用、处置等7个环节的控制体系,更加贴合当前文献资源管理模式,有助于实现系统化地管理与控制,提升图书馆的科学管理水平。

(3)注重内部控制原则与控制环境的融合。文献资源内部控制体系特别注重与自身环境的嵌入与融合,一方面,强调与组织机构、组织文化的适用性,并构建信息交流平台,发挥全员参与内部控制的积极作用;另一方面,突出文献资源运行过程中的高风险领域控制,注重对规章制度、业务流程、岗位权责、风险评估等规范的执行与落实,较好地体现内部控制的原则要求。

(4)建立内部控制闭环管理模式。文献资源内部控制的目标之一在于不断提高文献资源建设的质量,在"双一流"建设背景下,文献资源内部控制需要形成一个自我改良、自我提升的建设模式,以满足教学科研对文献资源的各种需求。为此,文献资源内部控制体系借鉴质量环(Plan-Do-Check-Action,PDCA)这一通用质量控制模型[19],构建"规划——执行——评价——提升"的闭环质量控制模式,促进文献资源内部控制的动态管理和管理质量的提升。

5　高校图书馆文献资源内部控制实施

借助内部控制在行政事业单位强力推进的东风,上海交通大学图书馆在学校综合改革和图书馆创新转型要求下,不断加强和完善内部控制制度建设与实施,取得了显著成效,文献资源内部控制体系建设和管理水平都有显著提升。

5.1　制定文献资源内部控制操作规范手册

2016年起,为进一步提升学校对文献资源的管理成效,提高资金使用效益,建立实用的文献资源内部控制操作指南,图书馆在学校统一指导下,基于《上海交通大学内部控制建设与实施办法》《上海交通大学内部控制审计实施办法》等内部控制工作精神和要求,由主管馆长牵头成立了专项工作组,针对原有规范不够完善和个别环节监督执行力度不够的问题,协调组织内部控制操作规范的编制工作,力求实现对内高效运行、效果优良,对外规范有序、开放协同,确保文献资源管理的科学性、系统性、有效性和时效性。依照控制目标——主要风险点——业务流程图——风险控制矩阵的逻辑结构体系,规范管理与运行机制、配置、使用和维保、信息化管理等20项业务流程图,梳理各环节主要风险点46个(见图3),针对性形成相应的可操作细则与规范26个,新建和修订业务制度26项,达到了内部控制建设管理预期目标:根据文献资源管理中的最新变化和要求,完善采购、验收、阅览及图书流通等相应的流程及制度规范;聚焦采购、验收、处置等程序关键点和风险点,组织落实文献资源管理不同环节由不同部门、不同岗位执行的要求;广泛接受监督与评价,实施"制度上墙",公开操作流程,有效推进文献资源内部控制规范的按章执行,完善相应的监督与评价机制。

管理体制与机制 部门职责分工不明 岗位设置不合理 业务流程不规范 规章制度执行不够	购置计划与预算 预算不科学合理 预算未论证和集体决策 未纳入经费预算	采购招投票 擅自招收标 评分体系设置不合理 未开展业务谈判 书面归档不规范	纸质文献采购 未执行三一原则 未按照学科发展及师生 需求收集信息
电子资源采购 未执行三一原则 未按学科发展及师生需 求收集信息 未建立 反馈机制	采购验收 纸本资源验收不规范 电子资源验收不规范 资源数据未及时发布	接受捐赠 缺乏捐赠标准控制 捐赠挑选不严格	使用和维保 馆藏布局体系混乱 未精准上架 系统数据有误
剔旧与处置 未履行申报及审批程序 擅自剔旧或捐赠 未按剔旧方案操作 未及时统计及报备	信息化管理 系统不满足需求 数据无法同步 系统操作过于繁琐 系统问题未及时解决 信息泄露 系统故障	绩效考评 未关注核心资源 未开展使用分析 未收集用户评价 未进行成效分析	监督与评价 流程缺少审查监督 数据不公开透明 反馈机制不完善

图 3　文献资源内部控制主要风险点一览

5.2　建立协同与制约兼顾的校级组织管理体系

为健全文献资源管理与运行机制，图书馆针对文献资源内部控制，建立了由决策系统、执行系统、控制系统、咨询系统、监管系统和协作系统六大部分组成的校级组织管理体系，涉及图书馆之外的 10 多个校级单位和组织。如图 4 所示：

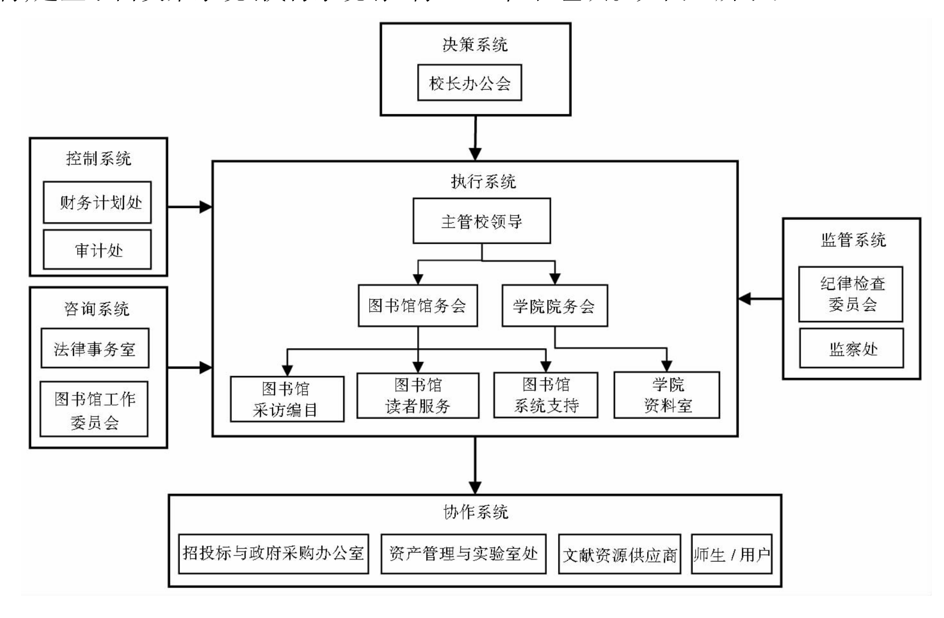


图 4　文献资源内部控制组织管理体系

在组织管理体系中，图书馆馆务会及采访编目、读者服务、系统支持等主要业务部门属于执行系统的核心，同时，为切实发挥咨询系统的专家咨询和指导作用，2017 年成立了图书馆工作委员会。该委员会由学校分管图书馆工作的校领导、图书馆及学校相关职能部门负责人、院（系）领导、教师和学生代表组成，其主要职责是根据学校发展战略和师生的需求，对图书馆的文献资源建设、信息共享服务、空间布局利用、经费预算、大额资源采购以及校内外合作等方面工作，积极发挥咨询和协调作用，指导图书馆有效支撑学校发展，更好地为教学、科研和学科建设服务。除此之外，决策系统、控制系统、监管系统、协作系统主要来自学校各个职能管理机构。各系统相互协同、相互制约，确保图书文献资料建设和管理的科学性、系统性和规范性。具体职责分工见图 5。

5.3　强化图书馆机构设置对内部控制的管理支撑

内部控制环境是整个内部控制框架的基础，而组织机构是控制环境的重要组成部分，为进一步贴近大学发展使命和学校双一流建设要求，体现图书馆转型发展目标，加强业务整合、统筹与协调，深度支撑学校教学科研和人才培养工作，图书馆于 2016 – 2017 年开展新一轮组织机构改革，将原来的三部一所 10 部门，调整为六大部门，促进内部控制责任的具体化实施。

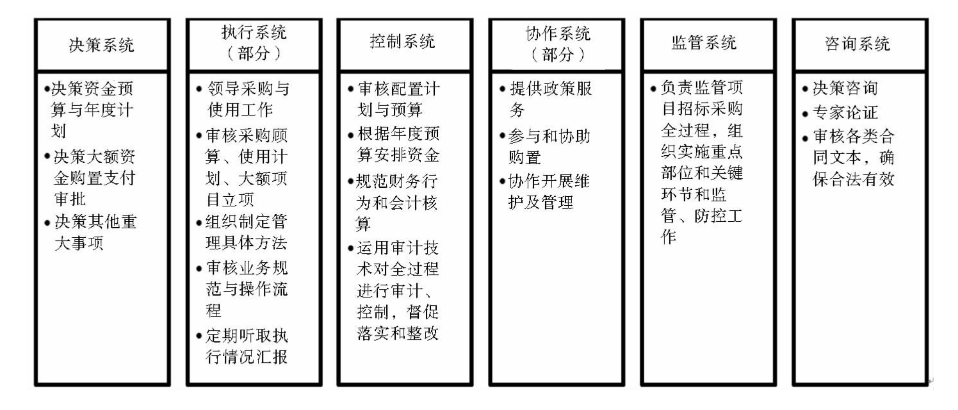


图5　文献资源内部控制组织管理体系职责分工

5.3.1　明确内部控制主体部门　设置资源与公共服务部，下分资源建设、资源揭示和公共服务三个业务团队，进一步强化文献资源建设、文献资源组织揭示以及文献资源服务的"一条龙"管理。其中，资源建设负责全馆各类馆藏发展规划、经费预算、购置实施、评价分析，开展图书捐赠与交换业务，并承担相关的资产管理、档案管理工作；资源揭示主要负责对接学科资源利用需求，利用现代信息技术，对图书馆各类资源进行有效揭示和整合，提升资源的可见度和使用度，是馆藏数据维护和资源整合揭示的主要承担者；公共服务面向全校师生开展馆藏借阅、参考咨询、馆际互借/文献传递，并完成日常纸质馆藏的盘点、维护管理、统计分析等工作。三大业务在大部门内实现了业务的有效衔接与监督，确保业务协同开展和有效沟通。

5.3.2　不相容岗位分离与监督　不相容岗位分离和强化业务监督在部门内、外广泛实施，加强权责分配与制衡。联合学习与研究支持部的学科馆员开展资源采购验收与资源评估工作；协同平台与技术支撑部的技术馆员开展馆藏信息化管理以及资源使用统计分析工作；协同行政管理与合作部的宣传干事开展馆藏统计与馆藏推介工作；协同后勤保障与文影部的资产管理员开展经费使用报销与资产上报工作。同时，在部门内部加强采、验分离，使资源建设的采访馆员与资源揭示的验收馆员相互监督，业务环节更加完善。

5.4　注重用户服务体验，开展文献资源质量工程建设

文献资源是教学科研的基础支撑，文献资源建设质量和师生对文献资源的使用和服务体验关系到师生对图书馆的监督和评价成效，也是内部控制的重要组成部分。2016－2018年，图书馆持续关注师生反馈与评价，围绕"师生主导，绩效信息资源""重数据，精资源揭示""绩效资源，满意为目标"等核心思想，开展文献资源质量工程建设，进一步强化文献资源品质建设与绩效分析，推进文献资源门户整合与科学揭示，探索开展学科文献资源利用分析，分阶段开展文献资源用户满意度普查，常态开展馆藏问题数据分析与核对，整体提升了文献资源从建设、揭示到服务的系统化管理以及核心业务的质量，为改善用户服务体验建立了更加友好的环境基础，形成了更加顺畅的反馈机制，从风险评估、信息与沟通和监督等方面不断完善文献资源内部控制的管理机制。

为及时了解师生的资源使用现状，加强师生对文献资源使用反馈与评价，图书馆于2016年以抽样调查方式开展了"文献资源利用状况问卷调查"，分析了师生对文献资源的满意度、使用行为和影响因素，进一步提升师生资源使用的体验和成效。调查发现，师生对纸质资源和电子资源整体满意度均在95%以上，文献资源对教学、学习、研究、管理等需求的总体满足程度达到94%。同时，89%的师生认为图书馆对文献资源利用问题的响应比较及时，但仍需要从资源发现与获取、重点群体资源需求等角度改善读者体验，并充分利用新媒体的作用，加大资源宣传服务。该调查综合体现了师生对文献资源的满意度、图书馆对资源利用评价以及师生对资源建设和服务的监督作用，是图书馆落实内部控制建设，提升文献资源质量的有力举措。

当然，在取得成效的同时，文献资源内部控制也存在一些不足，表现在部分馆员的内部控制意识比较薄弱、关键岗位的轮岗制度尚不成熟、风险识别不够敏感、部分业务规范执行效率不高以及意见反馈闭环管理不严格等问题，均需要不断改进。随着图书馆管理水平以及管理人员能力的不断提升，文献资源内部控制体系和管理机制将日益健全，进而提升文献资源建设效益，有效支撑学校教学科研活动。

6 结语

作为一种管理手段,内部控制不是单纯的政策、规范和流程,而是由目标、体系、实施、评价等构成的完整框架,要实现图书馆管理目标,需要将文献资源的内部控制作为必要因素,加强制度建设和管理。本研究从内部控制的重要性和图书馆内部控制现状出发,围绕文献资源这一高校图书馆服务的基础,明确文献资源内部控制的战略目标、运营目标、合规目标和资产目标,并基于内部控制要素框架和原则,立足文献资源生命周期管理,构建文献资源内部控制框架体系,通过"规划——执行——评价——提升"的闭环质量管理,促进文献资源内部控制的动态管理和质量提升。针对目前高校内部控制缺少实施案例的情况,以上海交通大学图书馆为例,介绍文献资源内部控制体系的主要实施举措,如完善内部控制操作规范、建立组织管理体系、强化组织机构设置的环境支撑以及优化监督与评价等工作,为其他高校图书馆内部控制提供借鉴。

从管理效果和效率而言,内部控制是一个动态的过程,高校图书馆需要通过完善自身内部治理结构,提高内部控制意识,加强内部控制制度建设,不断提升文献资源内部控制成效,实现文献资源内部控制目标,发挥文献资源在图书馆管理和服务中的作用,为学校教学科研和人才培养等工作提供有效支撑。

参考文献:

[1] 李骏修,吴小蕾. 教育内部审计质量控制和评价体系构建研究[M]. 上海:上海社会科学院出版社,2012:2.
[2] 财政部. 行政事业单位内部控制规范(试行)[J]. 交通财会,2013(5):81-87.
[3] 教育部经费监管事务中心. 高校内部控制风险点梳理和基本制度框架参考[M]. 武汉:中国地质大学出版社,2017:231.
[4] ACRL Research Planning Review Committee. 2016 top trends in academic libraries: a review of the trends and issues affecting academic libraries in higher education[J]. College & research libraries news, 2016, 77(6):274-281.
[5] ACRL Research Planning and Review Committee. Environmental scan 2017[EB/OL]. [2018-08-30]. http://www.ala.org/acrl/sites/ala.org.acrl/files/content/publications/whitepapers/EnvironmentalScan2017.pdf.
[6] 陈进,徐璟,董珏,等. 大学图书馆创新与转型趋势预判[J]. 大学图书馆学报,2016,34(6):21-27.
[7] 王清刚. 内部控制与风险管理:理论、实践与案例[M]. 北京:北京大学出版社,2016:3.
[8] 徐红兵. 完善高校图书馆内部控制研究[J]. 大学图书情报学刊,2007,25(6):21-23.
[9] MOUNCE M, MOUNCE P. Internal control implications in a university library environment [J]. Library & archival security, 2008, 21(1):13-20.
[10] 李西明. 高校图书馆内部控制问题研究[J]. 图书馆学研究,2011(11):51-53,47.
[11] 博闻. 构建内部控制体系促进图书馆科学管理[J]. 科技资讯,2011(1):251.
[12] 周亮文. 论图书馆文献资源建设内部控制流程[J]. 农业网络信息,2012(10):79-81.
[13] 曹红. 高校图书馆管理系统内部控制探究[J]. 财会通讯,2014(17):79-80.
[14] 吴艳琴. 高校图书馆的内部控制与风险管理研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2015(6):194-195.
[15] 康安娜. 浅析图书馆内控体系构建[J]. 科技创新导报,2015,12(9):230-231.
[16] 宋悦, 雒亚丹. 图书馆内部控制建设的深度思考[J]. 商, 2016(27):228.
[17] 池国华,樊子君. 内部控制学[M]. 3 版. 北京:北京大学出版社,2017:14.
[18] 财政部. 关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见[EB/OL]. [2018-08-10]. http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/201601/t20160105_1643573.html.
[19] 舒文广,蒋中明. PDCA 循环管理在内部控制审计实务中应用的实证研究[J]. 审计与理财,2016(4):17-20.

作者贡献说明:
宋海艳:设计论文思路,撰写与修改论文;
李芳:论文主题与框架确定;
彭佳:部分论文素材提供,部分内容修改。

Framework Construction and Implementation of Internal Control for Literature Resources in University Libraries

Song Haiyan　Li Fang　Peng Jia
Shanghai Jiao Tong University Library, Shanghai 200240

Abstract: [**Purpose/significance**] The paper meets the requirements of internal control in higher education, builds an internal control framework system applicable to literature resources, so as to improve the internal control level of literature resources, and consolidate the scientific management foundation of libraries. [**Method/process**] In view of impor-

tance and current situation of internal control in university libraries, the paper clarifies the internal control objectives of literature resources. Based on the life cycle management of literature resources, the internal control framework system of literature resources is constructed. Taking Shanghai Jiao Tong University Library as an example, the implementation and measures of the internal control system of literature resources are introduced. [**Result/conclusion**] The paper formulates the strategic objectives, operation objectives, compliance objectives and assets objectives of internal controls of literature resources in university library. This framework system is constructed from seven major parts, including management system and mechanism, planning and allocation, use and maintenance, disposal, information management, performance evaluation and supervision and evaluation. And it forms a closed-loop quality management of "planning – execution – evaluation – improvement", to promote dynamic management and improve management quality of literature resources.

Keywords: university libraries　literature resources　internal control framework　implementation